

Gelders Genootschap te Arnhem

Verkort Jaarbericht 2024



Financieel jaarverslag 2024

Het Gelders Genootschap sluit het jaar 2024 af met een positief resultaat van € 698.142.

De bedrijfsopbrengsten zijn circa € 4,34 miljoen. Dit is € 940.653 boven de herziene begroting voor 2024 en ongeveer € 1,2 miljoen meer dan de opbrengst in 2023.

Begin 2024 hebben we verschillende maatregelen genomen om beter grip te krijgen op de uitgaven. Intern is gekeken waar we op kunnen bezuinigen en er is een taakstellende begroting opgesteld. We hebben duidelijke grenzen gegeven aan uitgaven en deze gedurende het jaar bewaakt. Het bestuur heeft in de werkgroep 'Verdienmodellen' nagedacht over een reële beloning van de diensten voor nu en in de toekomst. Met als gevolg een verhoging van de tarieven en een aanpassing van de tariefregeling.

Het jaar 2023 sloten wij af met een negatief resultaat van ongeveer €700k. Met een positief resultaat van ongeveer hetzelfde bedrag in 2024 is het verlies binnen één jaar weer goed gemaakt.

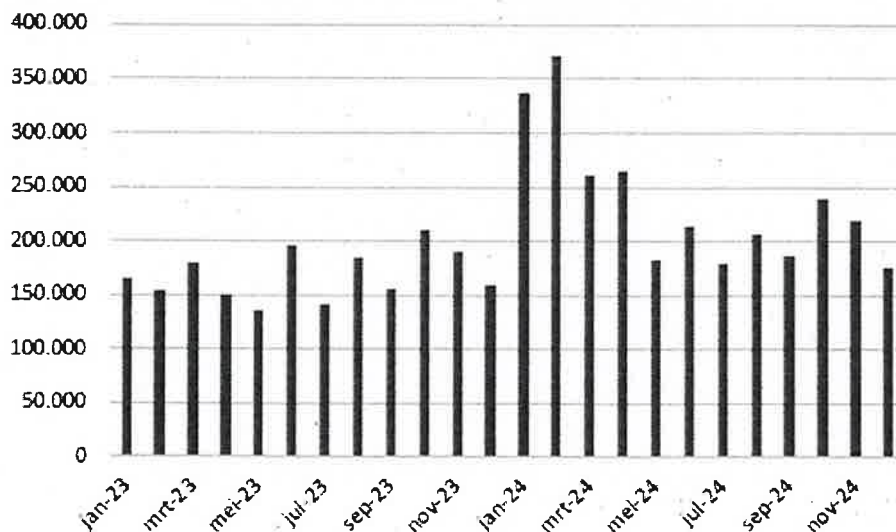
Bedrijfsopbrengsten

Ad Advisering ruimtelijke kwaliteit / bouwplannen

De opbrengsten uit bouwplannen (adviesing Commissies Ruimtelijke Kwaliteit en monumentencommissies via de leges-/tariefregeling) zijn circa € 2.837.000. Dit is € 637.132 boven het begrote bedrag van € 2.200.000.

De onderstaande grafiek geeft de opbrengst voor de bouwplan advisering per maand in de jaren 2023 en 2024 weer. Op 1 januari 2024 is de omgevingswet van kracht geworden. In de tabel zien we dat de bouwplannen vanaf die datum sterk toenamen en een piek beleefden in de eerste 2 maanden van 2024. In maart en april was de omzet ook substantieel hoger dan normaal om daarna weer naar een gemiddelde opbrengst van ongeveer 200k per maand terug te gaan.

Opbrengst bouwplannen 2023-2024





De invloed van de invoering van de omgevingswet op de ingediende bouwplannen en daarmee op inkomsten van het Gelders Genootschap is in 2023 en 2024 aanzienlijk geweest. Het verlies van 2023 en de inhaalslag in 2024 valt hierdoor voor een groot deel te verklaren.

Vanaf het begin van 2024 werken wij met een nieuwe versie van onze administratiesoftware; *de Adviesbank*. Dit systeem is gekoppeld aan het DSO. De nieuwe systemen hebben ons meer grip gegeven op de aanvragen vanuit de gemeenten. We liepen bijvoorbeeld inkomsten mis doordat gemeenten ad hoc bouwplannen voorlegden voor advies. Dit werd niet geadministreerd met als gevolg dat er ook geen factuur werd gemaakt.

Met ingang van 2024 is de tariefregeling voor bouwplanadvisering aangepast. Het minimumtarief voor advisering is verhoogd van €50 naar €100 en vooroverleggen worden standaard in rekening gebracht (maximaal 3 overleggen voor 100,-). Indien voor het plan een vergunning wordt aangevraagd, wordt het vooroverleg weer in mindering gebracht op de eindafrekening. Voor plannen waarvoor geen vergunning wordt aangevraagd krijgen wij nu wel een vergoeding van €100,- voor de behandeling van het plan.

Ten opzichte van voor 2024 geeft dit ongeveer €100k extra opbrengsten.

Ad Projecten en detachering

De opbrengsten uit projecten en detachering zijn met een opbrengst van € 1.504.000 een bedrag van € 304.000 hoger dan begroot en circa € 474.000 hoger dan het jaar ervoor (2023).

Dat is een toename van inkomsten van ongeveer 50% zonder dat er meer adviseurs in dienst zijn gekomen. Dit is een uitzonderlijk resultaat en een gevolg van meerdere maatregelen:

1. Op 1 januari 2024 zijn we overgestapt op nieuwe systemen voor project/uren administratie (van Harvest/Excel naar Ruby) en financiële administratie (van Globe naar Exactonline). De adviseurs zijn ten behoeve van deze overstap goed geïnstrueerd over het invoeren van de uren. Er zijn afspraken gemaakt over een nauwkeuriger en eenduidiger wijze van uren schrijven. Met Ruby is de voortgang van projecten nauwkeuriger te monitoren en kan eerder worden ingegrepen bij dreigende budgetoverschrijding.
De nauwkeurigere administratie en de nieuwe systemen geven ons een beter inzicht in en grip op de besteding van de tijd, de beheersing van de projecten en de facturatie van de uren. Het bleek dat wij uren niet 'schreven' en dus ook niet factureerden.
2. Wijziging van de adviestarieven
 - Per 1 januari 2024 is het lage tarief voor erfgoed adviezen (€100,-) afgeschaft. Voor erfgoed wordt het reguliere tarief van €123,- / €135,- gehanteerd.
 - Het reguliere tarief voor advisering is met ingang van 1 augustus 2024 verhoogd van €123 naar €135.



Bedrijfslasten

De bedrijfslasten zijn € 3.641.652 Dit is € 96.000 lager dan de begroting. De afname van de bedrijfslasten ten opzichte van 2023 was voorzien in de herziene begroting van 2024.

Ten opzichte van het jaar 2023 zijn de lasten afgenomen met € 285.000.

De belangrijkste oorzaken zijn:

- | | |
|--|-----------|
| • minder overige personeelskosten | € 9.000 |
| • minder huisvestingskosten (incl. afschrijvingen) | € 284.000 |
| • minder administratiekosten | € 8.000 |
| • minder commissiekosten | € 12.000 |
| • extra algemene kosten | € 28.000 |

Ad Overige Personeelskosten

De post 'overige personeelskosten' bestaat onder andere uit inhuur personeel, salarisadministratie, opleiding, medewerkersbijeenkomsten als jubilea en afscheid en de post diverse personeelskosten.

Ten opzichte van de begroting hebben we ongeveer €118.000 minder kosten.

Dit verschil heeft een boekhoudkundige oorzaak. Een bedrag dat begroot was op de post 'diverse personeelskosten', is uiteindelijk geboekt op de post 'salariskosten'.

Ten opzichte van het jaar 2023 zien we een aantal verschillen:

Extra uitgaven voor de inhuur van personeel (+ €13.000).

In 2024 zijn we gestart met de inhuur van een senior financial (controller) voor één dag per week ter vervanging van de vaste fulltime boekhouder die in 2023 afscheid heeft genomen. De inhuur van personeel voor de communicatie marketing en de extra ondersteuning voor financiële invoer van data is gelijk gebleven aan 2023.

Meerkosten Jubilea en afscheid (- € 8.000)

We hebben in 2024 afscheid genomen van 5 medewerkers, waarvan 3 wegens pensioengerechtigde leeftijd. We hebben voor deze medewerkers feestelijke bijeenkomsten georganiseerd.

Opleiding en training (- €5.000)

Reis- en verblijfkosten (- €9.000)

Ad Afschrijvingskosten

De afschrijvingskosten zijn € 5.000 lager dan 2023. In 2023 zijn diverse activa volledig afgeschreven. Eind 2024 is er al een begin gemaakt met herinvestering in diverse hardware/laptops.



Ad Huisvestingskosten

De onderhoudskosten zijn in 2024 beduidend lager ten opzicht van 2023, doordat we in 2023 nog renovatiekosten van het dak, ad € 229.777 hadden. Verder zijn in 2024 de energiekosten met € 7.000 gedaald.

Ad Administratiekosten

De kosten van automatisering en ICT zijn harder gestegen dan verwacht. Onze software speciaal voor de bouwplannen (Adviesbank) is uitgebreid met een mogelijkheid om online te communiceren met het Digitale Stelsel Omgevingswet (DSO).

We hebben in september 2023 de modernisering van de financiële administratie opgepakt. We zijn overgestapt naar een nieuw projectmanagementsysteem en van Exact Globe naar Exact Online. De verbreding van ons werk (stedenbouwkundig- en landschapsontwerp) vraagt uitbreiding van de software. We hebben enkele abonnementen aangeschaft voor teken- en ontwerpprogramma's.

Ad Commissiekosten

De commissiekosten zijn € 12.000 lager dan de begroting.

Ad Algemene kosten

De algemene kosten zijn € 27.000 hoger dan 2023.
Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door advocaatkosten.

Verwachtingen toekomst

Voor het jaar 2025 is een herziene begroting opgesteld. We zien de eerste maanden van 2025 eenzelfde trend als in 2024. We verwachten ook voor 2025 een positief eindresultaat.

We willen in 2025 extra (jonge) medewerkers aannemen. Deels ter vervanging van de vertrokken mensen in 2024 en deels om aan de vragen van de gemeenten voor verschillende diensten te kunnen voldoen. De personeelslasten zullen daarmee stijgen, maar daar hebben we zeker ruimte voor.

We zijn positief voor het jaar 2025. Het jaar 2026, het zogeheten 'ravijnjaar', is voor ons op dit moment nog lastig te duiden.

Bestemming resultaat

In dit jaarbericht is de beoogde herziening van de bestemmingsreserves opgenomen. De reden voor de herziening en de motivatie voor de te benoemen reserves vindt u in de notitie "herziening bestemmingsreserves" dd 4 juni 2025.

Arnhem, 5 juni 2025,
Renée Koning, directeur

Balans per 31 december 2024 (na voorstel resultaatbestemming)

	31.12.2024	31.12.2023		31.12.2024	31.12.2023
	€	€		€	€
Actief			Passief		
Vaste activa			Eigen Vermogen		
Materiële activa	140.648	114.863	Bestemmingsreserve continuïteit	2.767.654	2.021.185
Financiële activa	3.248.082	3.096.194	Herwaarderingsreserve beleggingen	793.853	490.983
	3.388.730	3.211.057	Overige bestemmingsreserves	1.450.000	1.498.327
				5.011.506	4.010.495
Vlottende activa			Voorzieningen	20.732	20.732
Debiteuren	394.424	364.057			
Belastingen en premies sociale verzekeringen	61.752	122.118	Kortlopende schulden		
Overige vorderingen en overlopende activa	216.838	550.463	Crediteuren	67.669	95.281
	673.015	1.036.637	Belastingen en premies sociale verzekeringen	239.080	172.624
	1.542.490	408.468	Overige schulden en overlopende passiva	265.247	357.032
				571.996	624.936
Liquide middelen					
	5.604.235	4.656.163			
				5.604.235	4.656.163

Exploitatieoverzicht over 2024



	2024	herziene begroting 2024	2023
	€	€	€
Contributie	690	700	690
Bouwplannen	2.837.132	2.200.000	2.109.527
Projecten	1.503.531	1.200.000	1.029.251
Algemene opbrengsten	0	0	0
Bedrijfsopbrengsten	4.341.353	3.400.700	3.139.468
Personeelskosten			
* salarissen	2.238.198	2.200.000	2.207.722
* pensioenpremies	306.650	349.000	342.208
* sociale lasten	344.923	345.000	339.652
* overige personeelskosten	282.092	400.000	291.017
Afschrijvingskosten	19.209	27.000	24.586
Huisvestingskosten	72.171	81.000	351.126
Administratiekosten	176.048	170.000	183.597
Commissiekosten	60.840	73.000	73.070
Algemene kosten	141.522	92.700	114.236
Bedrijfslasten	3.641.652	3.737.700	3.927.214
Bedrijfsresultaat	699.701	-337.000	-787.746
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	64.244	30.000	40.038
Rentelasten en soortgelijke kosten	-15.347	-10.000	-11.617
Resultaat voor vennootschapsbelasting	748.598	-317.000	-759.325
Vennootschapsbelasting	6.211	0	0
Vennootschapsbelasting voorgaande jaren	0	0	-6.488
Mutatie latente belastingvorderingen	44.245	0	-44.245
Resultaat na vennootschapsbelasting	698.142	-317.000	-708.592
Voorstel resultaatbestemming			
Toe te voegen: vrije reserve		0	-478.815
Toe te voegen: bestemmingsreserve "huisvesting"		0	-229.777
Toe te voegen: bestemmingsreserve Continuïteit	698.142		
	698.142	0	-708.592



Toelichting op de balans en het exploitatieoverzicht

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

Deze jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijn voor de jaarverslaggeving 640 "Organisaties zonder winststreven".

De waardering van activa en passiva en de bepaling van resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voorzover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en verplichtingen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Vergelijkende cijfers

De vergelijkende cijfers zijn, waar nodig, aangepast om een beter vergelijk te krijgen met het huidige boekjaar.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan. Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte gebruiksduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. De afschrijving wordt ingaande het jaar van investering berekend. De afschrijvingsduur voor verbouwing Oranjerie is 25 jaar, voor inventaris 7 jaar, voor automatisering 4 jaar, voor software 5 jaar en voor laptops en tablets 3 jaar.

Financiële vaste activa

Beleggingen

Het vermogen is deels in effecten belegd. Deze effecten zijn gewaardeerd tegen de beurswaarde. Van de effecten in portefeuille worden jaarlijkse koersverschillen verrekend met de herwaarderingsreserve beleggingen.

Leningen U/G

De overige vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, welke gelijk zijn aan de nominale waarde, onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen.



Latente belastingvordering

Latente belastingvorderingen worden opgenomen voor verrekenbare fiscale verliezen en voor verrekenbare tijdelijke verschillen tussen de waarde van de activa en passiva volgens fiscale voorschriften enerzijds en de in deze jaarrekening gevolgde waarderingsgrondslagen anderzijds, met dien verstande dat latente belastingvorderingen alleen worden opgenomen voor zover het waarschijnlijk is dat er toekomstige fiscale winst zal zijn waarmee de tijdelijke verschillen kunnen worden verrekend en verliezen of nog niet gebruikte fiscale verrekeningsmogelijkheden kunnen worden gecompenseerd.

Latente belastingvorderingen worden gewaardeerd op contante waarde van 12,5%.

Overige vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Bestemmingsreserve

Herverdeling:

Met ingang van het jaar 2024 heeft er een herverdeling van de bestemmingsreserves plaatsgevonden. De Vrije Reserve is samen met de bestemmingsreserves Sociaal Fonds, Documentatie en Personeel onder te brengen in de bestemmingsreserve continuïteit. De Vrije Reserve is derhalve hernoemd naar Bestemmingsreserve continuïteit.

Bestemmingsreserve continuïteit

De omvang van de continuïteitsreserve is bepaald op basis van 1,5 maal van de personeelskosten welke zijn begroot voor het aankomende boekjaar, zodat de activiteiten alsmede de belangrijkste ondersteunende afdelingen kunnen worden gecontinueerd wanneer risico's en/of verplichtingen ontstaan die een grote impact hebben op de financiële positie van de vereniging. De omvang hiervan zou € 5.037.000

Per 31 december 2024 is de omvang van de continuïteitsreserve niet maximaal opgenomen, omdat de verwachting laag wordt ingeschat dat deze op korte termijn nodig wordt geacht.

Voorzieningen

Een voorziening wordt gevormd voor verplichtingen waarvan het waarschijnlijk is dat zij zullen moeten worden afgewikkeld en waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten. De omvang van de voorziening wordt bepaald door de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen en verliezen per balansdatum af te wikkelen. Voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen voor personeelsbeloningen

De vereniging heeft een pensioenregeling middels vrijwillige aansluiting bij het ABP.

De Nederlandse regelingen worden gefinancierd door afdrachten aan pensioenuitvoerders, te weten verzekeringsmaatschappijen, bedrijfstakpensioenfondsen en ondernemingspensioenfondsen. De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering". In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord.

Aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst wordt beoordeeld of en zo ja welke verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie op balansdatum bestaan. Deze additionele verplichtingen, waar onder eventuele verplichtingen uit herstelplannen van de pensioenuitvoerder, leiden tot lasten voor de vereniging en worden in de balans opgenomen in een voorziening.



De waardering van de verplichting is de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om deze per balansdatum af te wikkelen. Indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is wordt de verplichting gewaardeerd tegen de contante waarde. Discontering vindt plaats op basis van rentetarieven van hoogwaardige ondernemingsobligaties.

Toevoegingen aan en vrijval van de verplichtingen komen ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening.

Een pensioenvordering wordt in de balans opgenomen wanneer de vereniging beschikkingsmacht heeft over de pensioenvordering, wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen die de pensioenvordering in zich bergt zullen toekomen aan de vereniging en wanneer de pensioenvordering betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Ultimo 2024 waren er geen pensioenvorderingen. Er waren verder geen verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie.

Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.

Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Exploitatiesubsidies

Exploitatiesubsidies worden ten gunste van de exploitatie gebracht in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde uitgaven komen/waarin de opbrengsten zijn gederfd/waarin het exploitatietekort zich heeft voorgedaan.

Vennootschapsbelasting

Het Gelders Genootschap drijft al dan niet gedeeltelijk een onderneming of verricht een werkzaamheid waarmee in concurrentie wordt getreden met belastingplichtige ondernemers. Om die reden is het Gelders Genootschap subjectief belastingplichtig ingevolge de Wet op de Vennootschapsbelasting 1969. De belastingplichtig beperkt zicht tot de winst uit die onderneming of het resultaat van die concurrente werkzaamheid. Er geldt een algehele vrijstelling in het geval de belastbare winst of het belastbare resultaat in enig jaar minder bedraagt dan € 15.000 per of € 75.000 in een aaneengesloten tijdvak van 5 jaren. Over de belaste winst of het belastbare resultaat is 19% (tot en met € 200.000) respectievelijk 25,8% (vanaf € 200.000) verschuldigd. Het Gelders Genootschap is op haar eigen verzoek met ingang van 2015 door de Belastingdienst uitgenodigd tot het doen van jaarlijkse aangifte vennootschapsbelasting. De belaste winst of het belaste resultaat wordt jaarlijks separaat vastgesteld en in overleg met de accountant vastgesteld.